Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028-2029 / sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 12.11.2026
247/02.02.00/2026

Talousarvion laadintaohje ja kehys on hyväksytty kunnanhallituksessa 15.6.2026. Ohje antaa toimielimille suuntaviivat talousarvion valmisteluun. Kehys määrittää toimintamenojen enimmäismäärät ja toimintatuottojen vähimmäismäärät ulkoisesti, ja se on toimintakatteen osalta sitova. Kehyksen tavoitteena on talouden tasapaino. Talousarvion valmistelussa on huomioitava, että talouden näkymät ovat epävarmat ja kuntatalouteen kohdistuu merkittäviä kustannuspaineita erityisesti henkilöstömenojen, yleisen kustannustason sekä valtionosuus- ja verotulokehityksen vuoksi. Talousarvion valmisteluun sisältyy toimielimille asetettu tasapainotusvaade.

Ennen lautakuntien päätöksentekoa kunnanjohtaja, talousjohtaja, sivistys- ja hyvinvointijohtaja sekä tulosaluepäälliköt käyvät vuoropuhelua valmisteilla olevasta lautakuntaehdotuksista. 2027 talousarvion valmistelua on vahvasti ohjannut talouden sopeuttamisen tarve verrattuna talousarvioon 2026 sekä tilinpäätökseen 2025.

Investointiraami vuodelle 2027 on kuntatasoisesti 23,4 milj. euroa. Investointitaso lisää rahoituspainetta, joten investointien priorisointiin ja ajoitukseen tulee kiinnittää erityistä huomiota

Käyttötalouden suunnitelmavuodet syötetään talousarvioon talouspalveluiden toimesta

Talousarviossa huomioidaan sisäiset tulot ja sisäiset menot. Henkilöstöpalvelut valmistelevat talousarvioon kunnan koko henkilöstöä koskevan osuuden palvelukeskuksilta saatavan tiedon pohjalta.

Lautakuntien hyväksyttyä talousarvioehdotuksensa, talousarvioehdotukset kootaan yhdeksi talousarvioehdotukseksi, josta laaditaan kunnanjohtajan johdolla tasapainotettu budjettiesitys kunnanhallituksen käsittelyyn. Kunnanhallitus käsittelee kunnanjohtajan talousarvioehdotusta ja tekee talousarviosta ehdotuksen kunnanvaltuustolle, joka tekee asiasta päätöksen 7.12.2026.

SIVISTYSLAUTAKUNTA, ulkoinen	TP2024	TP2025	MTA2026	TAE2026	ALUSTAVA KEHYS 2027	TASAPAINOTUS	KEHYS 2027
Toimintatuotot	4 058 674	3 902 807	3 534 532	3 496 333	3 484 532	-	-
Toimintakulut	-49 419 848	-49 287 448	-50 787 262	-50 527 473	-51 886 448	-	-
Toimintakate	-45 361 173	-45 384 640	-47 252 729	-47 031 139	-48 401 915	1 727 215	-46 674 700

Sivistyslautakunnan sitova toimintakate talousarvioesityksessä (ulkoinen ja sisäinen) on -73 138 199 euroa. Ulkoinen toimintakateraami on -46 674 700 euroa ja talousarvioesityksen ulkoinen toimintakate -47 728 505 euroa.

Sivistyslautakunnan talousarvioesitys ei saavuta kunnanhallituksen kesäkuussa asettamaa talousarviokehystä ja siihen sisältynyttä 1 727 215 euron tasapainotustavoitetta. Talousarvioesitys ylittää asetetun ulkoisen toimintakateraamin 1 053 805 eurolla.

Sivistyspalveluissa on talousarviovalmistelun aikana tunnistettu yhteensä noin 1 000 000 euron edestä mahdollisia talouden tasapainotus-toimenpiteitä vuodelle 2027. Merkittävä osa tunnistetuista toimenpiteistä kohdistuu henkilöstöön tai liittyy palveluverkkoa koskeviin muutoksiin.

Kunnanhallituksen 5.10.2026 § 202 tekemä päätös siitä, ettei yhteistoimintamenettelyä käynnistetä ennen palveluverkkosuunnitelmaa koskevaa päätöksentekoa, rajasi mahdollisuuksia sisällyttää henkilöstöön vaikuttavia tasapainotustoimenpiteitä vuoden 2027 talousarvioesitykseen. Päätöksellä on sivistyspalvelujen talousarvion tasapainottamisen näkökulmasta merkittävä vaikutus, koska toimiala on henkilöstövaltainen.

Kunnanhallitus linjasi lisäksi 26.10.2026 § 226, että koko kunnan talousarvion alijäämä saa olla enintään 1,5 milj. euroa. Samassa yhteydessä toimielimille aiemmin asetettuja talousarviokehyksiä tai tasapainotustavoitteita ei muutettu.

Sivistyslautakunnan talousarvioesitys on täten laadittu niiden tasapainotustoimenpiteiden pohjalta, joiden toteuttamisedellytykset voidaan tässä vaiheessa arvioida riittävän varmoiksi. Muita tunnistettuja tasapainotustoimenpiteitä arvioidaan palveluverkkopäätösten ja mahdollisten yhteistoimintamenettelyjen edetessä.

Sivistyslautakunta vastaa varhaiskasvatuksesta ja opetuksesta. Varhaiskasvatus- ja opetuspalvelut ovat kunnan peruspalveluja, jotka luovat toiminnallaan perustan hyvälle, tasapainoiselle ja aktiiviselle elämälle. Kasvukunnassa sivistyspalveluilla on merkittävä rooli peruspalvelujen tuottajana laspiperheille.

Opetuksen talousarviossa on varattu rahat määräaikaisen Primus-pääkäyttäjän toimen vakinaistamiselle 1.8.2027 alkaen. Tehtävä sisältää oppilashallinto-ohjelman kehittämistyötä ja perusopetuslain tuen uudistuksen edellyttämien lomakkeiden laadintaa, ylläpitoa ja uusiin tilastointimääräyksiin vastaamista.

Opetuspalveluiden tuotot ovat vuoden 2027 talousarviossa noin 140 000 euroa suuremmat kuin vuoden 2026 talousarviossa. On arvioitu, että

kotikuntakorvauksia saadaan vuotta 2026 enemmän. Muiden maksutuottojen arvioidaan säilyvän vuoden 2026 tasolla.

Opetuksen talousarviosta on vähennetty oppilasmäärän vähenemisen johdosta alakouluista kaksi luokanopettajan virkaa (yhteensä 48 vuosiviikkotuntia) ja yläkouluista yhteensä neljä ryhmää, joka vähentää opettajien tuntimäärää n. 110 tuntia. Näiden vaikutusten johdosta tuntikehys vähenee lukuvuoden 2026-2027 tuntimäärästä 6289,3 lukuvuonna 2027-2028 6131,3 tuntiin.

Varhaiskasvatuksen tulot ovat vuoden 2027 talousarviossa noin 215 000 euroa pienemmät kuin vuoden 2026 talousarviossa. On arvioitu, että Vihtiin sijoitettujen lasten määrä on pienempi vuonna 2027 kuin kuluvana vuonna on ollut ja näin ollen näistä saatavat tuotot ovat myös pienemmät. Lisäksi syksyllä 2026 tulleet muutokset asiakasmaksujen tulorajoihin vähentävät toiminnasta saatavia maksutuottoja.

Varhaiskasvatuksen talousarviosta on vähennetty vuodelta 2027 seuraavat tehtävät: kaksi varhaiskasvatuksen opettajan tehtävää, yksi varhaiskavatuksen sosoinomin tehtävä sekä kolme varhaiskasvatuksen lastenhoitajan tehtävää. Nämä kaikki tehtävät ovat olleet täytettynä määräaikaisesti, joten tehtäväistä voidaan luopua ilman irtisanomismenettelyä. Näistä saatava säästö talousarvioon vuodelle 2027 on noin 260 000 euroa.

Talousarviosta on vähennetty vuoden 2026 talousarvioon nähden palvelustelimenoista ensin 200 000 euroa lasten vähenemisen johdosta ja vielä sopetuttamistoimien johdosta ylimääräinen 50 000 euroa, joka oli varattu mahdollista palvelustelin arvon nostoa varten. Lasten kotihoidontuesta on vähennetty vuoden 2026 talousarvioon nähden 100 000 euroa.

Valmistelija

Jere Laine, etunimi.sukunimi(at)vihti.fi p. 044 467 5554
Taina Vainio, etunimi.sukunimi(at)vihti.fi p. 044 467 5275
Kirsi Hyvämäki, etunimi.sukunimi(at)vihti.fi p. 044 467 5239

Esittelijä

vs sivistys- ja hyvinvointijohtaja Kirsi Hyvämäki

Ehdotus

Sivistyslautakunta päättää

1) esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle sivistyslautakunnan alaisten tulosalueiden, opetus ja varhaiskasvatus, talousarvioesityksen 2027 ja taloussuunnitelmaesityksen 2028-2029 liitteen mukaisesti;

2) oikeuttaa tulosalueiden vastaavat viranhaltijat suorittamaan vähäisiä laskennallisia korjauksia sekä tekstiosan tarkastuksia tarvittavin osin; sekä

3) oikeuttaa viranhaltijat kokoamaan tulosaluetasoiset raportit

toimialan yhteenvedoksi.

Päätös

Tiedoksi